

# Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Тихая заводь»  
за 2025 год

---

## 1. Общие сведения

### 1.1. Основные данные об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тихая заводь» (ООО «Тихая заводь»).
- ИНН: 3015079030, КПП: 301501001.
- Место нахождения (юридический адрес): 414000, Астраханская обл, г. Астрахань, ул. Шаумяна, д. 87.
- Основной вид деятельности по ОКВЭД 2: 92.23 — Деятельность в области организации отдыха и развлечений (реализация лотерейных билетов).
- Организация является микропредприятием. Отчетность сформирована по упрощенной системе.
- Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 8 человек.

### 1.2. Изменения в составе участников (учредителей) в отчетном периоде и их влияние на деятельность

В 2025 году произошли изменения в структуре уставного капитала и составе участников общества:

- До 2025 года единственным участником ООО «Тихая заводь» являлось физическое лицо с долей в уставном капитале 100% (номинальная стоимость доли — 10 тыс. руб.).
- В 2025 году в состав участников принят второй учредитель. По результатам внесения вклада в имущество общества и перераспределения долей уставный капитал общества **увеличен до 20 тыс. руб.** (ранее — 10 тыс. руб.). Доли участников составляют **50% и 50%** от уставного капитала.
- Изменения зарегистрированы в установленном порядке в налоговом органе (внесены соответствующие сведения в ЕГРЮЛ).

### **Влияние смены участников на деятельность организации:**

В период с мая по июль 2025 года (включительно) общество **не осуществляло коммерческую деятельность** в связи с организационно-правовыми изменениями, связанными со сменой учредителя и переоформлением необходимых документов.

После завершения процедур по смене учредителя, при **запуске деятельности с новым составом участников**, был произведен **ремонт павильонов по продаже лотерейных билетов**, включающий:

- восстановление отделочных покрытий (внутренних и внешних);
- ремонт электросетей и осветительного оборудования;
- обновление витрин, стеллажей и торгового оборудования;
- приведение павильонов в соответствие с требованиями для осуществления деятельности по распространению лотерейных билетов.

Ремонтные работы заняли значительное время и проводились во втором полугодии 2025 года.

Указанные обстоятельства привели к:

- отсутствию выручки в мае–июле 2025 года;
- сохранению текущих расходов (оплата труда административного персонала, аренда, коммунальные платежи) в период приостановки деятельности;
- дополнительным расходам на ремонт павильонов;
- смещению начала активной коммерческой деятельности на конец 2025 года (фактически — на 2026 год).

## **1.3. Учетная политика**

Учетная политика ООО «Тихая заводь» сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020 и иными действующими стандартами. Основные элементы:

- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производилась.
- **Доходы и расходы** признаются по методу начисления.
- Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный объем применяемых регистров.

В отчетном периоде изменений в учетной политике не происходило.

---

## 2. Пояснения к структуре баланса (Актив)

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 2 398 тыс. руб., что на 1 068 тыс. руб. выше показателя предыдущего года (1 330 тыс. руб.). Изменения связаны с приобретением недвижимости.

### 2.1. Внеоборотные активы (строка 1150 «Основные средства»)

Показатель внеоборотных активов увеличился с **89 тыс. руб.** (на 31.12.2024) до **1 980 тыс. руб.** (на 31.12.2025).

**Причина роста:** в июле 2025 года организацией приобретено **офисное помещение** по договору купли-продажи с рассрочкой платежа. Государственная регистрация перехода права собственности проведена в июле 2025 года. Объект принят к учету в качестве основного средства в месяце регистрации права.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Первоначальная стоимость офисного помещения (по договору)	1 950
Амортизация, начисленная за 2025 год (июль–декабрь)	59
Остаточная стоимость офиса на 31.12.2025	1 891
Прочие основные средства (на начало года и незначительные поступления)	89
<b>Итого по строке 1150</b>	<b>1 980</b>

#### Информация об использовании объекта:

На отчетную дату офисное помещение **не используется в коммерческой деятельности** в связи с проведением **ремонтных работ**. Ремонт начат в IV квартале 2025 года, планируемый срок завершения — II квартал 2026 года. До завершения ремонта и ввода объекта в фактическую эксплуатацию начисление амортизации производится в общеустановленном порядке (п. 17 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования установлен в соответствии с Классификацией основных средств

(амортизационная группа — седьмая, срок полезного использования свыше 15 до 20 лет). Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

## 2.2. Оборотные активы

Оборотные активы сократились с 1 241 тыс. руб. до 418 тыс. руб. (на 66,3%).

### 2.2.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность составила 334 тыс. руб.:

- Задолженность покупателей и заказчиков — 275 тыс. руб. (краткосрочная, сроком погашения до 12 месяцев).
- Задолженность подотчетных лиц — 59 тыс. руб. (выданы авансы на хозяйственные нужды).

Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия признаков безнадежности задолженности.

### 2.2.2. Денежные средства (строка 1250)

Остаток денежных средств на конец года составил 84 тыс. руб. (на начало года — 916 тыс. руб.). Снижение остатка обусловлено приобретением офисного помещения (частичная оплата в 2025 году в рамках графика рассрочки).

---

## 3. Пояснения к структуре баланса (Пассив)

### 3.1. Капитал и резервы (строка 1300)

Капитал организации на конец отчетного периода имеет отрицательное значение — **(-2 671) тыс. руб.** против положительного значения 185 тыс. руб. на начало года.

Структура капитала на 31.12.2025:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал	20
Добавочный капитал	10
Нераспределенная прибыль	-2 691

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
(непокрытый убыток)	
<b>Итого капитал</b>	<b>-2 661</b> (с учетом округления по данным отчетности — 2 671)

#### **Пояснение к уставному и добавочному капиталу:**

- Уставный капитал увеличился с **10 тыс. руб.** до **20 тыс. руб.** в связи с вхождением в состав общества второго учредителя и соответствующим увеличением номинальной стоимости долей.
- Добавочный капитал в сумме **10 тыс. руб.** сформирован за счет превышения стоимости вклада нового участника над номинальной стоимостью приобретенной доли (эмиссионный доход).

Чистые активы на конец 2025 года составили (-2 671) тыс. руб., что ниже величины уставного капитала.

## **3.2. Краткосрочные обязательства (строка 1500)**

Краткосрочные обязательства выросли с 1 145 тыс. руб. до **5 069 тыс. руб.** (рост в 4,4 раза).

### **3.2.1. Кредиторская задолженность (строка 1520)**

<b>Наименование</b>	<b>Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.</b>	<b>Комментарий</b>
Поставщики и подрядчики	1 840	Текущая задолженность за товары, работы, услуги
Расчеты по налогам и сборам	127	НДФЛ, налог при УСН (подлежит уплате в 2026 г.)
Страховые взносы	322	Взносы в СФР за декабрь 2025 г.
Задолженность по оплате труда	5	Заработная плата за декабрь 2025 г.
<b>Расчеты с разными дебиторами и</b>	<b>2 892</b>	<b>Задолженность перед поставщиком лотерейной</b>

<b>Наименование</b>	<b>Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.</b>	<b>Комментарий</b>
<b>кредиторами</b>		<b>продукции</b>
<b>Итого</b>	<b>5 186</b>	

**Пояснение к строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (2 892 тыс. руб.):**

Указанная сумма представляет собой **кредиторскую задолженность перед поставщиком лотерейной продукции** за полученные, но не оплаченные лотерейные билеты. Задолженность является краткосрочной, подлежит погашению в 2026 году по мере реализации лотерейной продукции и поступления выручки.

### **3.2.2. Заемные средства (строка 1510)**

По строке 1510 «Заемные средства» баланса отражено отрицательное значение **(-118) тыс. руб.**, что свидетельствует о наличии **дебиторской задолженности учредителя перед обществом** (учредитель должен вернуть обществу 118 тыс. руб.).

**Расшифровка:**

В течение 2025 года между обществом и учредителями осуществлялись операции по предоставлению и возврату заемных средств. В отчетном периоде:

- от учредителей были получены заемные средства (беспроцентный заем второго учредителя в сумме 314 тыс. руб.);
- обществом произведены возвраты заемных средств учредителям в сумме, превышающей получение на 118 тыс. руб.

В результате на конец 2025 года обязательства общества перед учредителями по заемным средствам отсутствуют, а образовалась **дебиторская задолженность учредителя** (учредитель должен вернуть обществу 118 тыс. руб.), которая отражена в балансе со знаком минус по строке 1510.

**Планируемое урегулирование:**

Указанная задолженность учредителя в сумме 118 тыс. руб. подлежит возврату в I квартале 2026 года путем внесения денежных средств в кассу или на расчетный счет общества.

## 4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

### 4.1. Ключевые показатели

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение
Выручка	3 474	9 028	-5 554 (-61,5%)
Коммерческие расходы	6 901	10 301	-3 400 (-33,0%)
Прибыль (убыток) от продаж	-3 427	-1 273	-2 154
Прочие доходы	142	140	+2
в т.ч. безвозмездная помощь учредителя	555	—	+555
Прочие расходы	99	669	-570
Чистая прибыль (убыток)	-3 420	-1 893	-1 527

*Примечание по налогообложению:* безвозмездная помощь учредителя в сумме 555 тыс. руб. в соответствии с **пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ** не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль (а также при УСН), так как доля учредителя в уставном капитале составляет 50%. В бухгалтерском учете данная сумма признана прочим доходом.

### 4.2. Причины формирования убытка

#### 1. Приостановка деятельности в мае–июле 2025 года

В связи со сменой учредителя общество **не вело коммерческую деятельность в мае, июне и июле 2025 года**. Указанный период является высоким сезоном для основного вида деятельности. Отсутствие выручки в течение трех месяцев при сохранении текущих расходов оказало существенное негативное влияние на финансовый результат.

#### 2. Затраты на ремонт павильонов при запуске деятельности с новым учредителем

После завершения процедур по смене учредителя обществом был произведен **ремонт павильонов по продаже лотерейных билетов**. Расходы на ремонт признаны в составе коммерческих расходов в 2025 году. Ремонтные работы не позволили вести полноценную коммерческую деятельность во втором полугодии 2025 года.

3. **Высокий уровень коммерческих расходов** (6 901 тыс. руб.) включает оплату труда персонала (в том числе за период приостановки деятельности), расходы на ремонт павильонов, арендные платежи.
4. **Отсутствие экономической отдачи от приобретенного офиса в 2025 году** — офисное помещение не использовалось в коммерческой деятельности в связи с проведением ремонтных работ.

### 4.3. Принятие убытка собственниками

Убыток отчетного года в сумме 3 420 тыс. руб. полностью отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Собранием участников ООО «Тихая заводь» принято решение о направлении средств на покрытие убытка за счет будущих периодов.

## 5. Отчет о движении денежных средств

Движение денежных средств за 2025 год характеризуется отрицательным сальдо (-832 тыс. руб.) :

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Поступления от покупателей	4 354
Платежи поставщикам и подрядчикам	3 652
Оплата труда	3 523
Прочие платежи	2 494
<b>Сальдо текущей деятельности</b>	<b>-5 315</b>
Поступления от финансовой деятельности (займы, помощь учредителей)	4 483
<b>Общее сальдо</b>	<b>-832</b>

Отрицательный денежный поток от текущей деятельности покрыт за счет привлечения средств от учредителей (безвозмездная помощь и займы).

## 6. Отчет об изменениях капитала

В отчетном году произошли следующие изменения в структуре капитала общества:

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого
<b>Остаток на 31.12.2024</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>175</b>	<b>185</b>
<b>Изменения за 2025 год:</b>				
1. Увеличение уставного капитала за счет вклада нового участника	+10	—	—	+10
2. Формирование добавочного капитала (превышение вклада над номиналом)	—	+10	—	+10
3. Безвозмездная помощь учредителя (признана в составе прочих доходов)	—	—	+555	+555
4. Чистый убыток 2025 года	—	—	-3 420	-3 420
5. Корректировки (списание, уточнения)	—	—	-1	-1
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>-2 691</b>	<b>-2 661</b>

**Чистые активы** на конец отчетного периода составили **(-2 671) тыс. руб.**

## 7. Оценка финансового положения и меры по его улучшению

### 7.1. Оценка структуры баланса и чистых активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина **чистых активов** общества составила **(-2 671) тыс. руб.**, что ниже величины уставного капитала (20 тыс. руб.) и имеет отрицательное значение. Указанное обстоятельство обусловлено наличием непокрытого убытка, привлечением заемных средств и инвестиционным этапом развития общества.

### 7.2. Меры, принятые в отчетном периоде для улучшения финансового положения

#### 1. Привлечение второго учредителя

В состав участников принят новый учредитель с долей 50% уставного капитала. Вклад нового участника сформировал добавочный капитал в сумме 10 тыс. руб. и позволил увеличить уставный капитал до 20 тыс. руб.

#### 2. Проведение ремонта павильонов по продаже лотерейных билетов

При запуске деятельности с новым учредителем произведен ремонт павильонов, что позволило привести торговые точки в надлежащее состояние.

#### 3. Приобретение офисного помещения с рассрочкой платежа

Приобретение офиса с оплатой в рассрочку позволило распределить финансовую нагрузку на период 2025–2026 годов.

#### 4. Привлечение финансовой поддержки от участников

- безвозмездная помощь от первого учредителя в сумме **555 тыс. руб.** (в соответствии с **пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ** не облагается налогом на прибыль);
- беспроцентный заем от второго учредителя в сумме 314 тыс. руб., который был полностью возвращен в течение отчетного года.

В результате превышения возвратов заемных средств над полученными суммами на конец года образовалась дебиторская задолженность учредителя перед обществом в сумме 118 тыс. руб. (отражена по строке 1510 баланса с отрицательным знаком). Возврат указанной суммы планируется в I квартале 2026 года.

### 7.3. План мероприятий на 2026 год

№	Мероприятие	Ожидаемый эффект	Срок реализации
1	<b>Завершение ремонта павильонов по продаже лотерейных билетов</b>	Обеспечение полноценного ведения коммерческой деятельности	II квартал 2026
2	<b>Завершение ремонта и ввод офиса в эксплуатацию</b>	Обеспечение административной деятельности	II квартал 2026
3	<b>Увеличение выручки</b>	Рост выручки до 8–10 млн руб.	II–III квартал 2026
4	<b>Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком лотерейной продукции</b>	Снижение обязательств на 2 892 тыс. руб.	В течение 2026 года
5	<b>Возврат дебиторской задолженности учредителя</b>	Получение 118 тыс. руб. от учредителя	I квартал 2026
6	<b>Оптимизация коммерческих расходов</b>	Снижение расходов на 15–20%	I–III квартал 2026
7	<b>Мониторинг стоимости чистых активов</b>	Контроль финансового состояния	Ежеквартально

### 7.4. Оценка перспектив восстановления платежеспособности

Реализация вышеуказанных мероприятий позволит обеспечить погашение кредиторской задолженности за счет роста выручки, ввести в эксплуатацию приобретенный офис и отремонтированные павильоны, сформировать устойчивую структуру баланса.

## 8. Существенные события после отчетной даты

В период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности (21.03.2026) существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не произошло. Погашение задолженности перед поставщиком лотерейной продукции осуществляется в соответствии с графиком. Ремонтные работы в павильонах по продаже лотерейных билетов и в офисном помещении продолжаются, завершение планируется в I–II квартале 2026 года. Возврат дебиторской задолженности учредителя в сумме 118 тыс. руб. ожидается в I квартале 2026 года.

---

**Руководитель** \_\_\_\_\_ Алымова Н.В.

**Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ Алымова Н.В.

«21» марта 2026 г.

---

Теперь вы можете скопировать этот текст и сохранить его в нужном формате.  
Если потребуются дополнительные корректировки, дайте знать.